

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ КОМПОНЕНТ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА

Реализация мотивационного механизма в условиях перехода к рыночным отношениям в сельском хозяйстве может быть обеспечена внедрением основного принципа системы «директ-костинга» в организацию производственного учета — поведение за-

Metadata, citation and si

Vadym Hetman Kyiv National Economic University

ции (работ, услуг) в центрах формирования затрат и маржинального дохода, уровень которого зависит от объема продаж. Для принятия управленческих решений по контролю затрат и объема производства эта система является оптимальной. Ее внедрение вполне согласуется с действующими нормативными документами по организации учета на предприятиях, предусматривающими исчисление полной себестоимости продукции. В целом по предприятию будут учтены все затраты и исчисляться полная фактическая себестоимость продукции, а также в установленном порядке определяться финансовый результат по предприятию и расчеты с бюджетом. Следовательно, учет таких расходов, как общехозяйственные, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления осуществляется в целом по предприятию без распределения по подразделениям, так как их уровень не зависит от их деятельности. В результате производственный учет должен быть организован в 2 уровнях:

— по подразделениям в разрезе переменных прямых затрат без деления их по объектам учета;

— в целом по предприятию в разрезе объектов учета затрат и исчислением полной фактической себестоимости произведенной продукции.

Определение маржинального дохода по подразделениям производится путем сопоставления объема продаж (полученной выручки) с суммой прямых переменных затрат. Для установления объема продаж по каждому подразделению необходимо вести его учет. В этой связи в товаросопроводительных документах по учету реализации продукции, а также в накладных на внутрихозяйственную передачу продукции, актах выполненных работ (услуг) должны быть указаны координаты подразделений для накапливания информации

о суммах выручки. Маржинальный доход по подразделениям можно рассчитать путем использования процентного соотношения прямых затрат в стоимости отгруженной покупателям (потребителям) продукции по ценам реализации или трансфертным ценам. Данный показатель свидетельствует об уровне эффективности работы отдельных подразделений и предприятия в целом.

Организация производственного учета должна соответствовать технологическим особенностям производства и обеспечивать текущий контроль за затратами. Сельское хозяйство имеет специфические технологические особенности производства, обусловленные сезонностью и длительностью производственного цикла. В этой связи применение элементов системы «директ-костинг» позволит преобразовать производственный учет деятельности внутрихозяйственных подразделений в определенную систему хозяйствования, обеспечивающую предупреждение и своевременное устранение негативных отклонений в формировании затрат. Усиление управленческого компонента производственного учета по системе «директ-костинг» заключается в обеспечении наглядности формирования затрат не только в сравнении с установленным нормативом, но и в соответствии с требованиями технологий. Этим самым достигается самоконтроль подразделений за результатами своей деятельности и устраняются многие функции контроля со стороны администрации предприятия.

Для учета прямых переменных затрат, формируемых и контролируемых подразделениями, объема продаж продукции (ее передачи другим подразделениям, оказания услуг) можно рекомендовать соответствующую форму лицевого счета, в которой найдут отражение все необходимые показатели. В лицевом счете подразделения данные заполняются в бухгалтерии на основании первичных документов, свидетельствующих о совершении хозяйственных операций. По итогам работы каждого отчетного месяца руководство подразделениям получает лицевой счет с результатами работы.

Список использованных источников

1. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. — 783 с.
2. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет: Снижение и контроль издержек. Особенности их рациональной структуры: / Пер. с нем. М. И. Корсанова. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1996. — 160 с.
3. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр.; Под ред. Я. В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 160 с.